



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*,
FIRM SIZE, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2022**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

MELIA QODRIYANI

NIM.2020-12-151

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*,
FIRM SIZE, DAN DEWAN KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:
MELIA QODRIYANI
NIM.2020-12-151

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE*, DAN DEWAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2022**

Oleh:
MELIA QODRIYANI
NIM.2020-12-151

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 15 Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliyati., S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

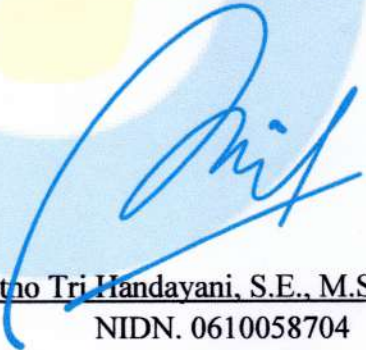

Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si
NIDN. 0603088501

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si. CFP®
NIDN. 0610058704

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE*, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022

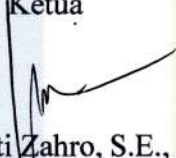
Oleh:

MELIA QODRIYANI
NIM.2020-12-151

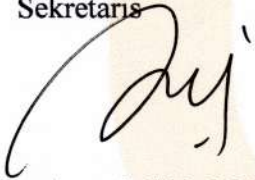
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Ujian Skripsi pada Kamis, 15 Agustus
2024, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

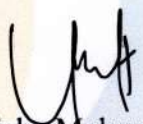
Ketua


Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si
NIDN. 0603088501

Sekretaris


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si. CFP®
NIDN. 0610058704

Anggota


Ulva Rizky Mulyani, S.E., M.Ak
NIDN. 0627109501

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar., S.E., M.M
NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Entah itu perihal impian dan cita-cita atau harapan, semoga kita selalu mendapatkan yang terbaik dalam hidup.”

“ Saat kamu merasa pundakmu terlalu berat menanggung beban, itu karena **Tuhan percaya kamu mampu melewatinya.**”

“ Sebab, jika hidup hanya tentang bahagia, kita tidak akan pernah dewasa.”

{ Melia Qodriyani }

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk Nyak dan Bapak yang saya cintai.

Kepada dosen dan pembimbing saya,

serta teman-teman program studi akuntansi 2020, himapro akuntansi,

dan sahabat-sahabat seperjuangan saya.

Terimakasih doa dan semangatnya selama ini.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE*, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE*, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022**”, yaitu hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Universitas dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 3 Agustus 2024

Penyusun

Melia Qodriyani
NIM. 202012151

ABSTRAK

Penghindaran pajak atau lebih sering disebutkan *tax avoidance* merupakan kegiatan yang dilakukan perusahaan dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan meminimalisasi beban pajak dengan cara memanfaatkan peraturan perpajakan yang memberikan legalisasi melakukan kegiatan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan pengaruh *return on assets*, *leverage*, *firm size*, dan dewan komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling dengan 108 pengamatan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi linear berganda dan alat analisisnya Eviws 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *return on assets*, *firm size*, dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Return On Assets, Leverage, Firm Size, Dewan Komisaris Independen, Tax Avoidance.*

ABSTRACT

Tax avoidance or more often referred to as tax avoidance is an activity carried out by a company with the aim of gaining profits by minimizing the tax burden by utilizing tax regulations which provide legalization for carrying out tax avoidance activities. This research aims to determine the effect of return on assets, leverage, firm's size, and independent board of commissioners on tax avoidance. The population in this study is all energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2022 period. The sampling technique used in this research was purposive sampling with 108 observations. The analysis technique used in this research is the multiple linear regression method and the analysis tool is Eviws 12. The results of the research show that leverage has a positive effect on tax avoidance, while return on assets, company size and independent board of commissioners have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Return On Assets, Leverage, Company Size, Independent Board of Commissioners, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala puji hanya tercurahkan kepada Allah SWT yang telah menganugerahkan begitu banyak limpahan nikmat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini secara maksimal dan optimal yang berjudul **“Pengaruh Return On Assets, Leverage, Firm Size, dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022”** ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan ditingkat Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, tanpa bimbingan serta motivasi dari berbagai pihak skripsi ini belum bisa diselesaikan dengan baik, maka pada kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Zuliyati, S.E, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Retno Tri Handayani, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh dosen serta staf dan karyawan dilingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta ilmu yang bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada kedua orang tua dan adek laki-lakiku tercintaku yang selalu memberikan dukungan, semangat serta doa terbaik untuk anak pertamanya ini dalam penyelesaian skripsi.
8. Sahabat tercantikku dari semester 1 sampai sekarang, Amelliya Faadhillah dan Mira Aristianti, terimakasih atas kebersamaan, perjuangan, semangat, doa dan dukungan dari kalian juga yang membuat saya tidak berhenti bersyukur sudah diberikan sahabat baik seperti kalian.
9. Kepada NIM 202041050 dari Fakultas Pertanian Universitas Muria Kudus, terima kasih telah menjadi teman bicara, beradu argumen, berbagi rasa dan bertukar cerita. Terima kasih telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih doa dan semangatnya yang tiada henti.
10. Sahabat-sahabat gokilku dari **“OPEN TRIP”** yang pantang menyerah juga, terimakasih sudah berjuang bersama-sama untuk menyelesaikan skripsi dengan saling menyemangati satu sama lain.
11. Teman-teman Himapro Akuntansi periode 2022 dan 2023 yang telah memberikan semangat dan doa terbaiknya dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan khususnya Angkatan 2020 yang telah memberikan semangat dan doa terbaiknya dalam penyelesaian skripsi ini.

13. Terima kasih untuk diri saya sendiri untuk segala kerja keras, doa, dan semangatnya untuk tidak berhenti mengerjakan tugas akhir skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini masih bermanfaat bagi pembaca dan dapat digunakan sebagai referensi. Skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna untuk bahan acuan penelitian selanjutnya.

Kudus, 3 Agustus 2024

Penyusun,

Melia Qodriyani

NIM. 202012151

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	10
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	15
2.1.3 <i>Return on assets</i>	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 <i>Firm Size</i>	19
2.1.6 Dewan Komisaris Independen	20
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	27
2.4 Perumusan Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	29

2.4.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
2.4.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax avoidance</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Rancangan Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1 <i>Tax avoidance</i>	35
3.2.2 <i>Return on assets</i>	35
3.2.3 <i>Leverage</i>	36
3.2.4 <i>Firm Size</i>	36
3.2.5 Dewan Komisaris Independen	37
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4 Populasi dan Sampel.....	37
3.5 Pengumpulan Data.....	39
3.6 Pengolahan Data	39
3.7 Analisis Data.....	40
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	40
3.7.2 Uji Kelayakan Model	42
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
3.7.4 Pengujian Model (Uji Hipotesis).....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
4.2 Analisis Data.....	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2 Model Analisis Regresi Data Panel.....	51
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
4.2.4 Uji Hipotesis.....	54
4.2 Pembahasan	57
4.3.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidane</i>	57
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidane</i>	59
4.3.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.3.4 Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V PENUTUP	64

5.1 Kesimpulan Penelitian	64
5.2 Keterbatasan penelitian.....	65
5.3 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN	71



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskripti	49
Tabel 4. 3 Uji Chow	51
Tabel 4. 4 Uji Hausman	52
Tabel 4. 5 Uji Langrange Multiplier	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (common effect model)	53
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R²</i>)	54
Tabel 4. 8 Uji F (Uji Simultan)	55
Tabel 4. 9 Uji t (Uji Parsial).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi	71
Lampiran 2. Pemilihan Sampel	74
Lampiran 3. Sampel	78
Lampiran 4 :	79
Lampiran 5. Perhitungan Tax Avoidance (Y).....	84
Lampiran 6. Perhitungan Return On Assets (X1)	88
Lampiran 8. Perhitungan Firm Size (X3).....	94
Lampiran 9. Perhitungan Dewan Komisaris Independen (X4).....	97
Lampiran 10. Tabulasi Data Penelitian.....	102
Lampiran 11. Hasil Output Eviews 12.....	102
Lampiran 12 F tabel (0,05).....	110
Lampiran 12 . t tabel	111